

Проект

**Еразмус+ напрямую Жана Моне
№ 101083978 – EUCUSTOMSSTU
ERASMUS-JMO-2022-HEI-TCH-RSCH**

Митне право ЄС_Тема 5

**для здобувачів вищої освіти першого
(бакалаврського) рівня
ОПП “Митна безпека”**

40 годин / 1,3 кредити ЄКТС



Co-funded by
the European Union



Erasmus+
Jean Monnet Modules



Тема 5. Митний борг і гарантії в Європейському Союзі

План лекції – 4 год.



1. Виникнення митного боргу
2. Гарантії погашення можливого або наявного митного боргу
3. Стягнення, сплата, повернення та звільнення від сплати суми ввізного або вивізного мита
4. Погашення митного боргу



1. Виникнення митного боргу



«Митний борг» означає зобов'язання особи сплатити суму ввізного або вивізного мита, що встановлене на визначені товари згідно з чинним митним законодавством (п. 18 ст. 5 МК ЄС)

Розділ III Митного кодексу ЄС регулює питання виникнення, стягнення, анулювання, списання та відшкодування митних боргів та їх забезпечення



Митні збори посідають чільне місце серед імпорتنих та експортних платежів



Стаття 5 п.20 і п.21 Митного кодексу ЄС



п.20 «Ввізне мито» означає мито, що підлягає сплаті за ввіз товарів
п.21 «Вивізне мито» означає мито, що підлягає сплаті за вивезення товарів

Стаття 5 п.19 Митного кодексу ЄС

п. 19 «боржник» означає будь-яку особу, що несе відповідальність за сплату митного боргу



Ст. 77 – 80 МК ЄС
Ст. 86 МК ЄС

ЄС не стягує експортні мита. З цієї причини наразі відіграють роль лише положення про виникнення митного боргу при імпорті та загальні правила

Ст. 77 – 78 МК ЄС
Ст. 81 МК ЄС



Ст. 81 – 82 МК ЄС

*Загальні правила (ввезення та вивезення)
Ст. 83-85, 87-88 МК ЄС
Ст. 72-80 UZK DA*

Ст. 77 ч.2 МК ЄС
Ст. 79 МК ЄС
Ст.82 МК ЄС

Зобов'язання зі сплати ввізного мита при належній торгівлі



Митний борг при ввозі виникає внаслідок поміщення товарів з третіх країн, що з них справляється ввізне мито, під будь-яку з таких митних процедур:



- Випуск для вільного обігу, в тому числі до положень про кінцеве використання (ст. 77 п. 1 МК ЄС)

- Тимчасовий ввіз із частковим звільненням від сплати ввізного мита



Митний борг виникає в момент, коли митна декларація на законних підставах прийнята митницею (ч. 2 ст. 77 МКУ)



Боржник: декларант

У разі непрямого представництва боржником є особа, від імені якої подано митну декларацію

Митний борг, що виникає внаслідок недотримання вимог



Митний борг при ввозі виникає внаслідок недотримання (ст.79 ч.1 МК ЄС):
- зобов'язань стосовно переміщення товарів з третіх країн на митну територію Союзу; припинення митного нагляду за ними або переміщення, перероблення, зберігання, тимчасового ввозу чи розпорядження ними



Моментом виникнення боргу є:
- момент недотримання або припинення зобов'язань та момент прийняття митної декларації (ч. 2 ст. 79 МКУ)



Боржник:
- будь яка особа, що повинна була виконати зобов'язання (ст. 79 ч.3 МК ЄС)
- будь яка особа, що знала чи повинна була знати, що передбачене митним законодавством зобов'язання не було виконано

Положення, спільні для митних боргів, що виникають при ввозі і вивозі



Заборони та обмеження
(ст.83 МК ЄС)

Загальні положення щодо суми ввізного
або вивізного мита (ст. 85 МК ЄС)

незаконне переміщення на митну територію Союзу фальшивої валюти

положення про розрахунок мита, застосовні до відповідних товарів на момент виникнення щодо них митного боргу

переміщення на митну територію Союзу наркотичних засобів і психотропних речовин, окрім їх переміщення під суворим наглядом компетентних органів для використання в медичних і наукових цілях

якщо неможливо точно визначити момент виникнення митного боргу



Місце виникнення митного боргу (ст. 87 МК ЄС)

Місце виникнення боргу: місце, де відбулися події, внаслідок яких він виникає

в інших випадках: місце, де товари перебувають в ситуації, в якій виник митний борг

якщо неможливо визначити: місце, де товари або поміщено під відповідну процедуру або переміщено на митну територію Союзу



Місце виникнення митного боргу (ст. 87 МК ЄС)

продовження

Якщо митний борг міг виникнути у двох місцях, митний борг вважається таким, що виник у місце, де він виник уперше



Якщо митний борг виник у іншій державі ЄС та сума ввізного чи вивізного мита, що відповідає такому боргу, є меншою за 10 000 євро, митний борг вважається таким, що виник у державі-члені, де встановлено факт виникнення митного боргу

Приклад:



➤ Випуск тунця для кінцевого використання відбувається на митниці ввезення одразу після ввезення на митну територію Союзу. Для виникнення боргу зі сплати ввізного мита не має значення, чи була подана митна декларація як стандартна декларація відповідно до ст. 162 МК ЄС, чи як спрощена декларація відповідно до ст. 166 МК ЄС.

➤ Також не має значення, що подальше використання товару контролюється в рамках кінцевого використання з метою визначення того, чи була риба промислово перероблена протягом одного року. На думку ЄСПЛ, митний борг виникає лише тоді, коли товар випускається для вільного обігу відповідно до ст. 201 МК ЄС.

➤ Оскільки умовою випуску відповідно до ст. 195 МК ЄС є сплата або забезпечення сплати мита, митний борг обов'язково повинен виникнути до моменту випуску товарів у вільний обіг. Правильно відштовхуватися від моменту, коли товари готові до випуску. Митний борг виникає не тоді, коли прийнято митну декларацію, і не тільки тоді, коли завершено випуск для вільного обігу, а вже тоді, коли митниця провела всі перевірки і для випуску необхідна лише сплата мита.



Приклад:



Тимчасове ввезення товарів відповідно до ст. 230 МК ЄС не призводить до виникнення заборгованості зі сплати ввізного мита.

Згідно МК ЄС... не завжди призводить до виникнення заборгованості зі сплати ввізного мита. Наприклад, відповідно до ст. 207 і наст. UZK-DA, піддони, контейнери та транспортні засоби, професійне обладнання, виставкові експонати, навчальні матеріали та наукове обладнання, особисті речі та спортивні товари, а також багато інших товарів можуть тимчасово використовуватися на митній території Союзу повністю без сплати ввізного мита.





2. Гарантії погашення можливого або наявного боргу

Значення, правова основа та випадки використання

Гарантії - це інструмент, який дозволяє митним органам виконувати свій мандат, передбачений статтею 3(а) МК ЄС, щодо захисту фінансових інтересів Союзу та його держав-членів (статті 34-39 МК ЄС). Вони регулюються такими положеннями:

Стаття 89 – 98 МК ЄС

Стаття 99 МК ЄС

Стаття 100 МК ЄС



Статті 81-96 UZK-DA

Статті 147-164 UZK-IA



Стаття 89 МК ЄС

Сфера застосування
(ст.89 ч.1 і 2)

➤ Дія ч. 1 поширюється на гарантії погашення як митних боргів, що виникли, так і митних боргів, що можуть виникнути, якщо не зазначено інше



➤ ч.2 Якщо митні органи вимагають надання гарантії погашення можливого або наявного митного боргу, така гарантія повинна покривати суму ввізного чи вивізного мита й інші збори, що підлягають сплаті у зв'язку з увозом або вивозом товарів, якщо:

- гарантія використовується для поміщення товарів під процедуру транзиту Союзу; або
- гарантія може використовуватись у більш ніж одній державі-члені.



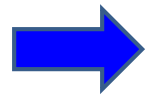
Стаття 89 МК ЄС

Надання
гарантії
ч.3 ст. 89
МК ЄС

Якщо митні органи вимагають надання гарантії, вона повинна вимагатись від боржника чи особи, що може стати боржником. Вони можуть також дозволяти надання гарантії особою, відмінною від особи, що від неї вимагається гарантія.

ч.4 ст. 89
МК ЄС

Митні органи повинні вимагати надання тільки однієї гарантії щодо окремих товарів або окремої декларації. Надана щодо окремої декларації гарантія поширюється на відповідну митному боргу суму ввізного чи вивізного мита та інші збори, що ними обкладаються всі товари, які вказані у такій декларації або випущені на підставі такої декларації, незалежно від правильності такої декларації.



Co-funded by
the European Union

Програма Еразмус + напрямку Жана Монне
МИТНЕ ПРАВО ЄС

Стаття 89 МК ЄС

Гарантії
не вимінуються
ч.7-9 ст. 89
МК ЄС

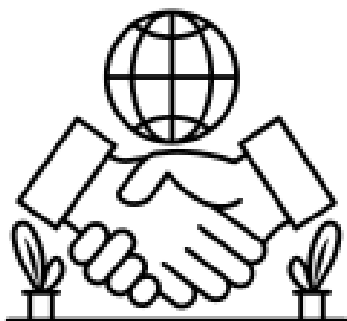
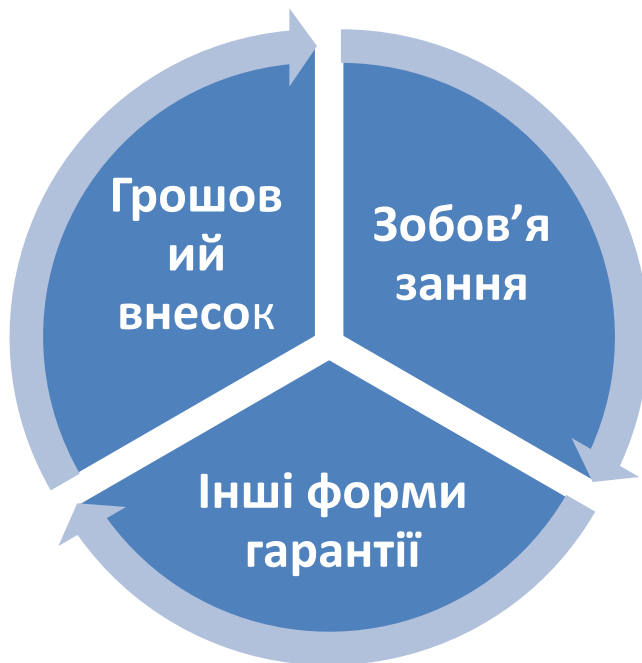
- від держав, регіональних і місцевих органів влади чи інших органів, що їхня діяльність регулюється нормами публічного права, якщо вони діють як публічні органи
- у разі товарів, що їх перевозять Рейном, водними шляхами Рейну, Дунаєм або водними шляхами Дунаю
- у разі товарів, що їх перевозять стаціонарною транспортною установкою
- в окремих випадках, якщо товари поміщено під процедуру тимчасового ввозу
- у разі товарів, що їх поміщено під процедуру транзиту Союзу з використанням зазначеного в пункті (е) статті 233 (Ч. 4) спрощення та що їх перевозять морським або повітряним транспортом між портами Союзу або аеропортами Союзу



Co-funded by
the European Union

Програма Еразмус + напряму Жана Моне
МИТНЕ ПРАВО ЄС

Форми гарантій (стаття 92 ч.1 Митного кодексу ЄС)



МИТНИЙ БЕЗВІЗ – ЦЕ



Один транспортний засіб Одна декларація Одна фінгарантія



Гарант (ст. 94 МК ЄС)

- Гарантом повинна бути третя особа, що має осідок на митній території Союзу.
- Гарант підлягає затвердженню митними органами, що вимагають гарантію, якщо тільки гарантом не є кредитна установа, фінансова установа або страхова компанія, акредитована в Союзі згідно з чинним законодавством Союзу.
- Гарант повинен у письмовій формі взяти на себе зобов'язання сплатити забезпечену суму ввізного чи вивізного мита, що відповідає митному боргу, та інших зборів.
- Митні органи можуть відмовити в затвердженні гаранта або виду запропонованої гарантії, якщо, на їхню думку, такий гарант або гарантія не можуть забезпечити своєчасну сплату суми ввізного чи вивізного мита, що відповідає митному боргу, та інших зборів.



3. Стягнення, сплата, повернення та звільнення від сплати суми ввізного або вивізного мита

Ст. 110 МК ЄС

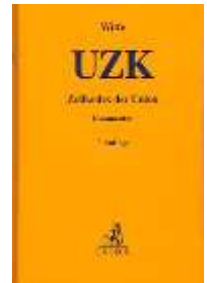
Способи відстрочки платежу:

Окремо щодо кожної суми ввізного чи вивізного мита, на яку здійснено запис в обліку

Загалом щодо всіх сум ввізного чи вивізного мита, на яку здійснено запис в обліку протягом строку, що не перевищує 31 день

Загалом щодо всіх сум ввізного та вивізного мита, на яку здійснено єдиний запис в обліку

Відстрочка сплати платежу




Co-funded by
the European Union

Програма Еразмус + напрямку Жана Монне
МИТНЕ ПРАВО ЄС

Гарантії погашення можливого або наявного митного боргу

Виникнення митного боргу можливе у зв'язку з недотриманням митних правил (ч. 1 ст. 79) при поміщенні у спеціальну процедуру або до складу тимчасового зберігання відповідно до ст. 210 МК ЄС. Надання гарантії є передумовою для отримання дозволу




Склад
тимчасового
зберігання
Ст. 148 ч.2 "с"

Активна
переробка
Ст.211 ч.3 "с"

Тимчасове
ввезення
Ст.211, ч.2 "с"
винятки

Транзит
Ст.233,ч.1
"с"



Митний склад
Ст.211,ч.3 "с"

Пасивна
переробка
Ст.262,ч.1

Кінцеве
використання
Ст.211,ч.3 "с"



3 Zollerhebung mit Zahlungsfristen

Reihenfolge der Erhebung



Art der Erhebung und Weiteres

Form der Mitteilung: nach nationalem Recht, soweit EU-Regelungen fehlen: §§ 122, 155 AO mittels Steuerbescheid = **Bekanntgabe**

Hinweis: Steuerbescheide sind **schriftlich** oder elektronisch (bei Verwendung von ATLAS, § 29b ZollV) zu erteilen.

bei Abgabe einer **mündlichen Zollanmeldung** mündliche Mitteilung zulässig, vgl. § 29a ZollV

Kleinbeträge < 5 € werden nicht erhoben. Bei Beträgen < 10 € Absehen von Festsetzung möglich.

zuständige Behörde: Zollbehörde, die für Ort der Entstehung der Zollschuld zuständig ist

bei Zahlungserleichterungen: Zinsen, Art. 112 UZK

Aussetzung der Vollziehung: § 45 UZK grds. gegen Sicherheit

Rechtsmittel: Einspruch (§ 357 AO) und Klage zum FG (§ 47 FGO) sowie Revision zum BFH, ggf. Vorlage an den EuGH

Verjährung = Erlöschen der Zollschuld: Mitteilungshindernis, Art. 103 UZK; **Drei-Jahres-Frist** ab Zollschuldentstehung (taggenau!)



Zwangsvollstreckung §§ 249 ff. AO

Підстави для повернення і звільнення від сплати боргу



Ст.117

- Надмірно нараховані суми ввізного та вивізного мита

Ст.119

- Помилка компетентних органів

Ст.120

- Справедливість

Ст.118

- Дефектні товари або товари, що не відповідають умовам договору



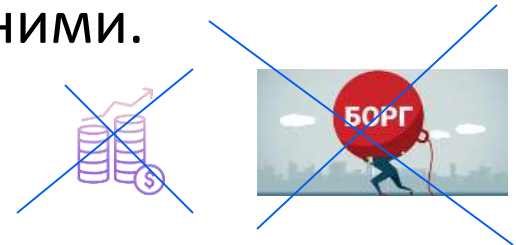


4. Погашення митного боргу



Стаття 124 Митного кодексу ЄС визначає у яких випадках відбувається погашення митного боргу.

➤ Норма систематично перераховує різні випадки, які не пов'язані між собою за змістом. Вони не залежать один від одного і не є взаємовиключними.



Способи погашення митного боргу

Стаття 124 Митного кодексу ЄС



Сплата суми ввізного
чи вивізного мита;

Закінчення строку
позовної давності;

Звільнення від сплати
мита

якщо товари
конфісковано або
арештовано та
одночасно з цим чи
після цього
конфісковано;
якщо товари, знищено
під митним наглядом
або здійснено відмову
від них на користь
держави;
якщо товари
безповоротно
втрачено

якщо невиконані
зобов'язання, що
призвело до
виникнення митного
боргу, не мало
істотного впливу на
належне здійснення
відповідної митної
процедури і не
становило спроби
введення в оману;
якщо товари вивезено

якщо товари, випущені
для вільного обігу без
стягнення мита чи за
зниженою ставкою
ввізного мита в силу їх
кінцевого використання,
вивезено з дозволу
митних органів;
якщо він виник
відповідно до статті 78 та
якщо скасовано
формальності

Погашення митного боргу



Erlösungsgründe			
Die Gründe für ein Erlöschen der Zollschuld ergeben sich aus Art. 124 UZK.			
<p>Grundsätzliches</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrichtung der Abgaben • Verjährung • Ungültigerklärung der Zollanmeldung • Erlass und Erstattung 	<p>Keine Nutzung durch den Einführer</p> <ul style="list-style-type: none"> • Einzug oder Beschlagnahme (es sei denn, diese ziehen Sanktionen nach sich) • Zerstörung unter zollamtlicher Überwachung • Aufgabe zugunsten der Staatskasse • vollständige Zerstörung oder Verlust aufgrund höherer Gewalt 	<p>Pflichtverstöße</p> <ul style="list-style-type: none"> • keine Auswirkungen auf die Abgabenschuld und nachträgliche Erfüllung der Pflichten • Wiederausfuhr 	<p>Weitere Gründe</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wiederausfuhr nach Zollvergünstigung in der Endverwendung • Entstehung der Zollschuld nach Art. 78 UZK und Ungültigerklärung der Zollanmeldung aufgrund der Erfüllung entsprechender Formalien
<p>Hinweise:</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) Pflichtverstöße lassen grds. Immer eine Zollschuld entstehen, die aber bei Vorliegen der Voraussetzungen erlöschen kann. (2) Sofern eine zollrechtliche Abgabenbegünstigung oder die vollständige oder teilweise Befreiung von Ein- oder Ausfuhrabgaben vorgesehen ist, gelten entsprechende Begünstigungen oder Befreiungen auch dann, wenn die Zollschuld aufgrund eines Pflichtversäumnisses entstanden ist (Art. 86 Abs. 6 UZK). Auch in diesem Fall erlischt die Zollschuld. Es darf aber kein Täuschungsversuch vorliegen. (3) Allerdings bleibt das Recht auf Sanktionierung der Pflichtverletzung durch den Mitgliedstaat erhalten (Art. 125 UZK). 			





STU STATE
TAX
UNIVERSITY

Літературні джерела:
<https://drive.google.com/file/d/1jagrpptDgCOF6ovJhWddIKbCXxlyUswSR/view>



Co-funded by
the European Union

Програма Еразмус + наряду Жана Моне
МИТНЕ ПРАВО ЄС

Програма Еразмус + напряму Жапа Монне
МИТНЕ ПРАВО ЄС



[Державний податковий університет, м. Ірпінь](#)
[вул. Університетська, 31](#)



Координатор проекту – Ірина ПЕТРОВА
Тел.: +38(067)317 9250



39.12@dpu.edu.ua (кафедра)
irynaanna1970@yahoo.com

